

Új jogszabályi kötelezettség a számlázó programokkal szemben

Az adózóknak már most fontos megkezdeni a felkészülést a 2016. január 1-jétől hatályos számlázó programokkal szemben fennálló új jogszabályi kötelezettség teljesítésére.

A 23/2014. (VI.30.) NGM rendelet fenti dátummal hatályba lépő új rendelkezése alapján minden számlázó programnak rendelkeznie kell egy úgynevezett adatexport funkcióval.

A számlázó programmal szemben fennálló követelmény lesz, hogy rendelkezzen egy olyan beépített, önálló, „**adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás**” elnevezésű funkcióval, melyen keresztül adatexport valósítható meg. Az adatexport azt jelenti, hogy az adózónak a funkció használatával az aktuálisan használt számlázó rendszeréből le kell tudnia hívni az általa vagy meghatalmazottja által kiállított valamennyi **számlájának adattartalmát** egységes, jogszabály által meghatározott szerkezetben és adattartalommal.

Az új funkciónak képesnek kell lennie arra, hogy futtatásával adatexport valósulhasson meg az alábbiak szerint:

- **a kezdő és záró számlasorszám** megadásával meghatározott tartományba tartozó számlák **adattartalmára** vonatkozóan, illetve
- **a kezdő és záró dátum** (év, hónap, nap) megadásával meghatározott tartományba tartozó számlák **adattartalmára** vonatkozóan.

New required invoicing software feature

New required invoicing software feature, effective 1 January 2016, requires quick preparation.

In accordance with a new regulation (Decree of the Ministry for National Economy No. 23/2014, the „Invoicing Decree”) as of 1 January invoicing software must include a new function called "data export for tax authority review" (adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás).

The required function will enable data extraction. Specifically, taxpayers need to be able to extract data from all invoices they issue themselves or from invoices issued by their authorized representatives in a standard form and containing data content defined by the regulation.

The **new invoicing software function must** enable extraction of certain data - prescribed by the relevant law - from invoices issued

- **either in a certain series range** by entering the sequence number of the first and last invoice in the desired range,
- **or during a certain period** by entering the starting and closing date of the desired period (day/month/year).

Az adatexport során kinyert dokumentumnak a vonatkozó NGM rendelet 2. és 3. melléklete szerinti XML fájl formátumban, meghatározott adattartalommal és adatszerkezettel kell rendelkeznie.

Tapasztalatink szerint számos gyakorlati és elméleti kérdés merül fel az új kötelezettséggel kapcsolatban (például: kikre vonatkozik pontosan az előírás, milyen nyelven lehet megfelelni az előírásnak). A PwC Magyarország speciálisan a számlázással és számlázási rendszerekkel foglalkozó csoportja, folyamatos egyeztetéseket folytat a NAV illetékeseivel az értelmezésbeli kérdésekben.

Az adatexport funkció hiánya, vagy rossz implementálása bírságolást vonhat maga után 2016-tól, ezért indokoltnak tartjuk az arra való felkészülés mielőbbi megkezdését.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez, Deák Lászlóhoz (tel: +36 30 525 4717, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) vagy Szeőcs Kornélhoz (tel: +36 30 958 36 94, e-mail: kornel.szeocs@hu.pwc.com)

The document generated by the data export must be in XML file format, according to Annexes No. 2 and 3 of the Invoicing Decree, with a prescribed data content and in a compulsory structure.

Based on our experience, the new requirement raises numerous practical and theoretical issues (e.g. which taxpayers are obliged by the new requirement, in what language may taxpayers fulfil the obligations). PwC Hungary's invoicing and invoicing software team is currently in ongoing negotiations with representatives of the Hungarian Tax Authority, discussing all relevant issues connected with the interpretation of the new requirement.

Failing to implement this data export function correctly could result in the assessment of a default penalty from 2016, therefore it would be advisable to start preparing for this new requirement as soon as possible.

Should you have any inquiries regarding the new requirement or should you need further information either orally or in writing, do not hesitate to contact us: László Deák (tel: +36 30 525 4717, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) or Kornél Szeőcs (tel: +36 30 958 36 94, e-mail: kornel.szeocs@hu.pwc.com)

Contacts:

Tamás Lócsei

Partner, Service Line Leader

E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9358

Paul Grocott

Partner

E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9260

David Williams

Partner

E-mail: david.williams@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9354

Anita Mekler

Partner

E-mail: mekler.anita@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9372

Dóra Máthé

Partner

E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9767

László Deák

Partner

E-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9590

Ákos Burján

Partner

E-mail: akos.burjan@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9620

László Réti

Partner

E-mail: laszlo.reti@hu.pwclegal.com

Tel: +36 1 461 9890

György Antall

Partner

E-mail: gyorgy.antall@hu.pwclegal.com

Tel: +36 1 461 9870

PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.

Tel: + 36 1 461 9100

www.pwc.com/hu

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Partners, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Partners PwC Legal

1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.

Tel: + 36 1 461 9888

www.pwclegal.com/hu